



RELAIS ACCUEIL DU VALLONA

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 14 rue Salvatore Allende
92000 NANTERRE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



RELAIS ACCUEIL DU VALLONA

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 14 rue Salvatore Allende
92000 NANTERRE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de RELAIS ACCUEIL DU VALLONA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 7 mai 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2025			31.12.2024	PASSIF	31.12.2025	31.12.2024
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	7 636	2 015	5 621	6 125	Fonds propres (avant affectation)	853 177	1 015 346
Terrains					Résultat de l'exercice	180 816	-162 169
Constructions					Subventions d'investissement	7 131	10 610
Matériels d'activités	7 018	5 631	1 387	2 757	Total	1 041 124	863 786
Autres immobilisations corporelles	2 277 764	1 954 488	323 276	355 685	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	19 300	
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques	45 000	45 000
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	15 278	13 545
Total	2 292 418	1 962 134	330 284	364 568	Total	79 578	58 545
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées	37 228	12 900
Usagers - clients	532 257	380 823	151 434	123 436	Fournisseurs	338 029	287 713
Autres créances	287 356		287 356	72 631	Dettes fiscales et sociales	96 995	65 937
Charges constatées d'avance	7 984		7 984	7 653	Autres dettes	38 686	46 868
Trésorerie	854 583		854 583	767 463	Produits constatés d'avance		
Total	1 682 179	380 823	1 301 356	971 183	Total	510 938	413 419
Total	3 974 597	2 342 957	1 631 640	1 335 750	Total	1 631 640	1 335 750

RELAIS ACCUEIL DU VALLONA

COMPTE DE RESULTAT	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	80	120
Ventes de biens		
Prestations de service	1 251 500	1 137 708
Subventions d'exploitation	633 146	558 366
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations et provisions	70 453	128 961
Produits des cessions d'immobilisations		5 000
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	39 481	20 276
Total	1 994 659	1 850 430
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 028 838	1 079 195
Aides financières		
Impôts et taxes	21 390	13 940
Salaires	376 943	334 751
Cotisations sociales	158 575	137 875
Dotations aux amortissements	97 764	138 808
Dotations aux dépréciations	85 237	174 550
Dotations aux provisions	1 733	35 000
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	19 300	
Autres charges	30 638	103 600
Total	1 820 419	2 017 718
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	174 240	-167 287
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	9 327	5 262
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 327	5 262
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 327	5 262
RESULTAT COURANT (I + II)	183 567	-162 025
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
Impôts sur les bénéfices	2 751	144
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	180 816	-162 169

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	2 800	2 800
Total	2 800	2 800
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	2 800	2 800
Total	2 800	2 800

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre **2025** dégage un **excédent de 180 816.26 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association : Les buts de l'association sont :

- L'accueil et/ou l'hébergement de personnes ayant besoin d'un logement intermédiaire avant le logement autonome ; de personnes se trouvant momentanément en difficulté et ayant besoin d'un accompagnement leur permettant à terme d'accéder à l'autonomie.
- La prise en compte globale des différents types de besoin qu'expriment ces personnes : emploi, formation, accession au logement autonome, loisirs, santé, etc.
- La mise en place d'actions, d'accueil, d'information, de formation, d'orientation et de toute autre action favorisant une réelle insertion sociale, par la dynamique associative et la solidarité active en dehors de toute forme d'assistanat.
- La mise en place de rapports de partenaires entre l'association et les pouvoirs publics, les collectivités locales, les administrations et tout organisme intervenant sur la situation de ces personnes.

L'association est composée des sites d'hébergement suivants :

- Siège
- Nanterre Préfecture
- Courbevoie Becon
- Paris Gandon
- Villa Clotaire
- Paris Davy

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'année a été caractérisée par un début de stabilisation de l'équipe de professionnel·les. Toutefois, plusieurs fins de contrats à durée déterminée sont intervenues, dans un contexte de recrutement rendu difficile par les tensions persistantes dans les métiers du secteur social.

Les efforts engagés depuis 2024 en matière de gestion des impayés ont produit des résultats significatifs. De nombreux échéanciers ont été mis en place et le recours au Fonds de Solidarité Logement (FSL) Maintien a permis d'apurer les dettes de 14 résidents, pour un montant total de 53 411 €. Une partie de ces aides a été perçue au premier trimestre 2026. Cette dynamique a contribué à une diminution des créances douteuses et a permis aux résidents concernés de reprendre leurs démarches actives de recherche de logement.

Le taux moyen de recouvrement est de 102,93 %, en nette progression par rapport à l'exercice précédent (87,7 %), notamment grâce aux dispositifs d'échelonnement des dettes et aux aides financières mobilisées.

Le taux d'occupation des logements atteint 95,4 %, en légère baisse par rapport à 2024 (96,8 %). Cette évolution s'explique par une augmentation du nombre de sorties (61 en 2025 contre 33 en 2024) ainsi que par la mise en œuvre d'une politique systématique de rénovation ou de remise en état des studios après chaque départ, allongeant temporairement les périodes de vacance.

Par ailleurs, l'association a bénéficié de la réforme de l'Aide à la Gestion Locative Sociale (AGLS), se traduisant par une augmentation des subventions de 35 000 € pour les départements des Hauts-de-Seine et de Paris.

En outre, l'association a répondu à un appel à projets d'Action Logement à destination des FJT, visant à sensibiliser les résidents aux économies de fluides. Le projet a été retenu et bénéficie d'une subvention de 19 300 €. Les actions correspondantes seront déployées en 2026.

Enfin, le partenariat avec l'association France Terre d'Asile a été renforcé. Depuis mars 2026, il s'est concrétisé par la mise à disposition d'un studio supplémentaire dans le cadre du dispositif FJT, ainsi que par l'ouverture d'une colocation destinée à trois jeunes.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	6 558,60	1 077,60		7 636,20
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	7 017,93			7 017,93
Agencements & aménagements divers	1 343 114,46	42 439,14		1 385 553,60
Matériel de transport	42 940,76			42 940,76
Matériel informatique	185 347,82	1 187,74		186 535,56
Mobilier de bureau	645 383,61	17 350,14		662 733,75
Immobilisations en cours				
Total	2 230 363,18	62 054,62		2 292 417,80

b) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	433,90	1 581,12		2 015,02
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	4 260,44	1 370,65		5 631,09
Agencements & amén. divers	10%	1 198 305,37	52 220,47		1 250 525,84
Matériel de transport	25%	42 940,76			42 940,76
Matériel informatique	33%	158 890,82	10 726,71		169 617,53
Mobilier de bureau	20%	460 964,29	30 439,19		491 403,48
Total		1 865 795,58	96 338,14		1 962 133,72

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Néant

4. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	438 918,17	380 823,22	58 094,95
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés	93 338,65		93 338,65
Total	438 918,17	380 823,22	151 433,60

5. Autres créances

SUBVENTIONS A RECEVOIR	20 299,98
CAF92 PSE	27 431,61
CAF 75 PSE	13 308,84
CONSEIL DEPART 92	190 000,00
ETAT PDT A RECEVOIR	1 725,00
FSL A RECEVOIR	25 764,87
CAF 92 APL	7 862,41
PRODUITS A RECEVOIR	963,00
	287 355,71

6. Charges constatées d'avance

Divers	7 983,70
--------	-----------------

7. Trésorerie

PARTS SOCIALES CCOOP	59 032,75
CREDIT COOPERATIF	68 347,74
CC LIVRET A	80 216,24
CC COMPTE EPIDOR	261 402,50
CC COMPTES A TERME	374 000,00
INTERETS A RECEVOIR	4 793,71
CAISSE NP	991,88
CAISSE CB	2 615,90
CAISSE VC	190,29
CAISSE PD	2 964,58
CAISSE ASSO	27,07
	854 582,66

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
CAF	34 790,00	10%	10 609,57	3 479,00	7 130,57
Total	154 954,94		10 609,57	3 479,00	7 130,57

3. Fonds dédiés

	Début	Reports	Utilisations	Fin
Action Logement Fluides		19 300,00		19 300,00
Total		19 300,00		19 300,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Litiges	45 000,00			45 000,00
Provisions pour risques	45 000,00			45 000,00
Engagement de retraite du personnel (1)	13 545,30	1 733,08		15 278,38
Provisions pour charges	13 545,30	1 733,08		15 278,38
Usagers	366 038,55	85 237,41	70 452,74	380 823,22
Dépréciations	366 038,55	85 237,41	70 452,74	380 823,22
Total	424 583,85	86 970,49	70 452,74	441 101,60

Dotations / reprises d'exploitation

86 970,49

70 452,74

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

86 970,49

70 452,74

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

70 452,74

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

70 452,74

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

5. Emprunts et dettes assimilées

Dépôts de garantie reçus

37 228,21

6. Fournisseurs

FOURNISSEURS COLLECTIFS
FACTURES NON PARVENUES

281 594,25

56 434,64

338 028,89

7. Dettes fiscales et sociales

Personnels, rémunérations dues
CONGES A PAYER
URSSAF
HUMANIS PREVOYANCE
CHARGES SUR CONGES PAYES
PAS
ETAT - IMPOTS
TAXE SUR SALAIRES
UNIFORMATION

475,04

36 193,04

18 456,73

11 696,96

14 038,24

1 561,00

1 725,00

8 143,00

4 706,00

96 995,01

8. Autres dettes

URHAJ CONTRIBUTION
INDU APL NP
INDU APL CB
CAF INDU APL PD
CAF 75 APL
AUTRES DETTES

6 687,00

14 543,95

1 477,00

7 144,00

8 833,75

38 685,70

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Total Prestations	1 158 161,27	1 137 707,82

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ville de Paris	13 500,00	11 600,00
Action Logement	19 300,00	
Fonjep	17 767,50	7 107,00
Pôle solidarité	269 500,00	269 500,00
CAF 92	91 438,71	91 309,31
CAF 75	54 984,00	43 621,98
AGLS	110 925,45	75 740,00
DRIHL projet AVDL	50 000,00	50 000,00
Apprentissage	2 249,96	
QP subv investissements virée au résultat	3 479,00	9 487,25
Total	633 145,60	558 365,54

3. Produits et Charges exceptionnelles

Néant

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	2	2		
Employés	7	6,3		
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	2	0,2		
Total	11	8,5	9	9

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Équivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédits-bails et locations de longue durée

Néant

4. Autres engagements hors bilan

Néant

5. Contributions volontaires en nature

a) Mise à disposition gratuite et prestations en nature

Néant

b) Bénévolat / Personnel bénévole

Bénévolat (140 heures x 20 €)

2 800

L'association réunit des bénévoles, son Bureau et ses membres du Conseil d'Administration plusieurs fois par an. Le temps passé par les bénévoles est évalué à 140 heures. Le taux horaire retenu pour valoriser les heures de bénévolats est basé sur le taux horaire moyen brut du personnel de l'association soit 20 €/heure